

# **Demonstrações contábeis**

**Conselho de Secretarias Municipais  
de Saúde do Paraná (COSEMS-PR)**

31 de dezembro de 2021

## Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná (COSEMS-PR)

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021

MRP-065/2022

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as  
demonstrações contábeis .....01

Demonstrações contábeis

Balanco patrimonial..... 04  
Demonstração do resultado do período ..... 05  
Demonstração do resultado abrangente .....05  
Demonstração das mutações do patrimônio líquido..... 06  
Demonstração do fluxo de caixa..... 07  
Notas explicativas às demonstrações contábeis ..... 08

## **Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis**

Aos

Diretores,

**O Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná – (COSEMS/PR)**

Curitiba – PR

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis do Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná – COSEMS/PR (“COSEMS/PR”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021, e as respectivas demonstrações consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná – COSEMS/PR (“COSEMS/PR”), em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e aplicáveis as Entidades sem Finalidade de Lucros (ITG 2002 (R1)).

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação ao COSEMS/PR, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis as Entidades sem Finalidade de Lucros e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade do COSEMS/PR continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar o COSEMS/PR ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança do COSEMS/PR são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do COSEMS/PR.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de

auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do COSEMS/PR. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o COSEMS/PR a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Curitiba, 28 de janeiro de 2022.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S  
CRC DF-001326/O-4

Ricardo da Silva Farias Passos  
Contador CRC DF-015504/O-2

Marcos de Oliveira Pereira  
Contador CRC DF-027109/O-0

# Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

## Balanço patrimonial

em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em Reais)

### Ativo

	Nota	2021	2020
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	3	1.433.091	1.375.076
Contas a Receber	4	62.209	2.802
Outros Créditos	5	1.887	3.513
		<u>1.497.187</u>	<u>1.381.391</u>
<b>Não circulante</b>			
Investimento	6	1.687.498	2.051.100
Propriedade para investimento	7	437.000	437.000
Imobilizado	8	1.554.105	1.450.229
Intangível	9	27.390	1.029
		<u>3.705.993</u>	<u>3.939.358</u>
<b>Total do Ativo</b>		<u><b>5.203.180</b></u>	<u><b>5.320.749</b></u>

### Passivo

	Nota	2021	2020
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores de bens e serviços	10	1.065	31.973
Salários, obrigações sociais e tributár	11	115.188	63.418
		<u>116.253</u>	<u>95.391</u>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Patrimônio Social		5.225.357	4.303.766
Déficit e superávit do período		(138.431)	921.592
		<u>5.086.927</u>	<u>5.225.357</u>
<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>		<u><b>5.203.180</b></u>	<u><b>5.320.749</b></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

## Demonstração do resultado do período

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em Reais)

	Nota	2021	2020
<b>Receitas</b>			
<b>Receitas sem restrição</b>		<b>4.266.292</b>	<b>4.242.219</b>
Contribuições e doações voluntárias	14	3.953.965	3.953.965
Receitas com gratuidades	15	312.327	288.253
<b>Despesas operacionais</b>			
<b>Com atividades institucionais</b>		<b>(4.645.218)</b>	<b>(3.365.737)</b>
Pessoal e encargos sociais e assistenciais	16	(975.916)	(866.189)
Despesas gerais e administrativas	16	(3.356.976)	(2.211.548)
Despesas com gratuidades	15	(312.327)	(288.000)
<b>Resultado financeiro</b>		<b>68.004</b>	<b>34.603</b>
Despesas e receitas financeiras, líquido	17	68.004	34.603
<b>Outras receitas e despesas operacionais</b>		<b>172.491</b>	<b>10.507</b>
Outras receitas e despesas	18	172.491	10.507
<b>Déficit e superávit líquido do exercício</b>		<b>(138.431)</b>	<b>921.592</b>

### Demonstração do resultado abrangente

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em Reais)

	2021	2020
<b>Déficit e superávit líquido do exercício</b>	<b>(138.431)</b>	<b>921.592</b>
Outros Resultados Abrangentes	-	-
<b>Total dos resultados abrangentes do período</b>	<b>(138.431)</b>	<b>921.592</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná**  
**Demonstração das mutações do patrimônio líquido**

**Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020**

*(Valores expressos em Reais)*

	Nota	Patrimônio social	Superávit/Déficit do período	Total do patrimônio líquido
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2019</b>		<b>4.303.766</b>	-	<b>4.303.766</b>
Superávit do exercício	12	-	921.592	921.592
Transferencia do Superávit		921.592	(921.592)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	12	<b>5.225.357</b>	-	<b>5.225.357</b>
Déficit do exercício	12	-	(138.431)	138.431
Transferencia do Déficit		(138.431)	138.431	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	12	<b>5.086.927</b>	-	<b>5.086.927</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



# Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

## Demonstração do fluxo de caixa

### Exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em Milhares de Reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Superávit do exercício</b>	(138.431)	921.592
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Ajustes de exercícios anteriores	-	(1.609)
Depreciação e amortização	187.397	77.131
	<b>48.966</b>	<b>997.114</b>
<b>Variações nos ativos</b>		
Contas a Receber	(59.407)	(2.802)
Outros Créditos	1.626	(1.063)
Investimento	363.602	(39.110)
<b>Variações nos passivos</b>		
Fornecedores de bens e serviços	(30.908)	(10.492)
Salários, obrigações sociais e tributárias	51.771	(157.943)
<b>Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades operacionais</b>	<b>375.649</b>	<b>785.704</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>		
Adições e baixas de imobilizado e intangível, líquidas	(317.635)	(64.661)
<b>Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades de investimentos</b>	<b>(317.635)</b>	<b>(64.661)</b>
<b>Aumento nas disponibilidades</b>	<b>58.014</b>	<b>721.043</b>
Caixa no início do exercício	1.375.076	654.033
Caixa no final do exercício	1.433.091	1.375.076
<b>Aumento nas disponibilidades</b>	<b>58.014</b>	<b>721.043</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em Reais)

---

#### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná (COSEMS PR) é uma associação civil, pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, de duração indeterminada, que congrega as secretarias municipais de saúde, na figura dos Secretários Municipais de Saúde e tem sua sede e foro no município de Curitiba, capital do Estado do Paraná, à Avenida João Gualberto, 1342, 8º andar, sala 811, Bairro Alto da Glória, CEP 80.030-000 inscrito no CNPJ do MF nº 03.138.064/0001-41.

O COSEMS PR tem por finalidade lutar pelo fortalecimento e autonomia dos municípios na área da saúde e para a consecução de suas finalidades, propondo-se a:

- I. Participar da formulação das políticas de saúde, em nível nacional e estadual, com representação nas instancias de pactuação e deliberação do Sistema Único de Saúde;
- II. Estimular a participação de instancias organizadas da população fortalecendo o controle social no Sistema Único de Saúde;
- III. Lutar pelo fortalecimento dos municípios no Sistema Único de Saúde, defendendo os interesses municipais no setor, promovendo ações judiciais ou outras que se fizerem necessárias na defesa dos municípios e da saúde da população;
- IV. Promover encontros, seminários ou outros eventos que possibilitem discussões, formulações e trocas de experiências;
- V. Ofertar Apoio Institucional para a organização das ações e serviços de saúde nos municípios com vistas ao fortalecimento da gestão municipal, da regionalização, da descentralização financeira, políticas e técnica;
- VI. Incentivar a participação de todas as secretarias municipais de saúde do Estado ou órgãos equivalentes, representados pelos seus secretários de saúde, nas atividades do COSEMS PR, visando atuação conjunta e uniforme;
- VII. Defender a regionalização e a hierarquização dos serviços e integração do município numa rede de serviços regionalizada e hierarquizada, com

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em Reais)

---

financiamento tripartite, fortalecendo a autonomia dos municípios na direção do SUS.

O COSEMS PR tem sua área de atuação em todo o território do Estado do Paraná, distribuída através de regionais.

## 2. APRESENTAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### 2.1 Base de preparação e apresentação

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil em observância aos novos pronunciamentos, interpretações e orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, aprovados por resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, que são, em geral, convergentes ou em acordo com as normas internacionais (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standard Board (IASB). Como se trata de uma entidade sem fins lucrativos, as demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros, aprovada pela Resolução no 1.409, de 21 de setembro de 2012, pelo Comunicado Técnico CTG 2000, aprovado pela Resolução no 1.159, de 13 de fevereiro de 2009, do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pela NBC TG 1000 (R1)- Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros.

A preparação das demonstrações contábeis em conformidade com as referidas normas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração no processo de aplicação de políticas contábeis.

Estão contabilizados, adicionalmente, os valores de gratuidades e o valor justo dos trabalhos voluntários (Nota 14), de acordo com a Norma ITG 2002 (R1).

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em Reais)

---

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria e Presidência do Conselho de Secretarias Municipais de Saúde em 31 de março de 2021.

#### **2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação**

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional do COSEMS PR e, também, a sua moeda de apresentação.

#### **2.3 Apresentação dos ativos e passivos**

Os ativos são reconhecidos nos balanços somente quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da COSEMS PR e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Os passivos são reconhecidos no balanço quando o COSEMS PR possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-la.

Alguns passivos envolvem incertezas quanto ao prazo e valor sendo estimados na medida em que são incorridos e registrados através de provisão. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos montantes nos quais seriam realizados ou pelo seu valor de custo, o menor entre os dois considerando as amortizações, variações monetárias e cambiais de acordo com as condições contratuais.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em Reais)

---

São classificados como ativo circulante quando se espera que seja realizado até doze meses após a data do balanço ou que estejam mantidos essencialmente com o propósito de ser negociado.

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos montantes nos quais eles serão liquidados considerando a data de cada balanço, incluindo juros provisionados e variações monetárias de acordo com as condições contratuais.

São classificados como passivo circulante quando estiver mantido essencialmente com finalidade de ser negociado ou deve ser liquidado no período de até doze meses após a data do balanço.

#### **2.4 Caixa e equivalente de caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. O COSEMS PR considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

#### **2.5 Ativos financeiros**

##### **Classificação**

Os principais ativos financeiros da Entidade estão representados pelas aplicações financeiras em títulos e valores mobiliários (Nota 3 e 6). Esses ativos financeiros são classificados sob a categoria "mensurados ao valor justo por meio do resultado". A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial. Os fundos de investimento têm carteira gerenciada e seu desempenho avaliado em base de valor justo e, por isso, suas aplicações financeiras são designadas como pelo valor justo por meio do

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)**

---

resultado, apresentando dessa forma como informação mais relevante.

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação e classificados como ativos circulantes.

**Reconhecimento e mensuração**

Os ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado. São baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos; no segundo caso, desde que a Entidade tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios de propriedade.

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são, subsequentemente, contabilizados pelo valor justo. Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo são apresentados na demonstração do resultado das respectivas rubricas.

**2.6 Imobilizado**

São apresentados ao custo de aquisição, construção ou doação. Os terrenos não são depreciados. A depreciação dos demais itens é calculada pelo método linear, utilizando taxas que levam em consideração a vida útil dos bens, conforme segue:

<b>Descrição</b>	<b>Anos</b>
Bens Imóveis	25
Móveis e utensílios	10
Instalações	10
Equipamentos de informática	10

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em Reais)

---

Os custos subsequentes são incorporados ao valor residual do imobilizado ou reconhecidos como item específico, conforme apropriado, somente se os benefícios econômicos associados a esses itens forem prováveis e os valores forem mensurados de forma confiável.

O saldo residual do item substituído é baixado. Demais reparos e manutenções são reconhecidos diretamente no resultado quando incorridos.

O valor residual e a vida útil estimada dos bens são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa. Os ganhos ou as perdas em alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado quando ocorridos.

#### **2.7 Propriedade para investimentos**

As propriedades para investimento são propriedades mantidas para obter renda com aluguéis e/ou valorização do capital (incluindo imobilizações em andamento para tal propósito). As propriedades para investimento são mensuradas inicialmente ao custo, incluindo os custos da transação. Após o reconhecimento inicial, as propriedades para investimento são mensuradas ao valor justo. Todos os rendimentos provenientes do arrendamento operacional de bens para fins de ganho de aluguel ou apreciação do capital são registrados como propriedades para investimento e mensurados utilizando o modelo de valor justo. Os ganhos e as perdas resultantes de variações no valor justo de uma propriedade para investimento são reconhecidos no resultado do período em que ocorrem.

#### **2.8 Ativos intangíveis**

Ativos intangíveis com vida útil definida adquiridos separadamente são registrados ao custo, deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)**

---

acumuladas. A amortização é reconhecida pelo método linear com base na vida

útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de eventuais mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Um ativo intangível é baixado na alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso ou da alienação. Os ganhos ou as perdas resultantes da baixa de um ativo intangível, mensurados como a diferença entre as receitas líquidas da alienação e o valor contábil do ativo, são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado.

**2.9 Redução ao valor recuperável de ativos tangíveis e intangíveis**

No fim de cada exercício, o COSEMS PR revisa o valor contábil dos seus ativos tangíveis e intangíveis para determinar se há alguma indicação de que esses ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável. Se houver tal indicação, o montante recuperável do ativo é estimado com a finalidade de mensurar o montante dessa perda, se houver.

O valor recuperável é o maior valor entre o valor justo menos os custos de alienação e o valor em uso. Na avaliação do valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao valor presente pela taxa de desconto que reflete uma avaliação atual de mercado do valor da moeda no tempo e os riscos específicos do ativo para os quais a estimativa de fluxos de caixa futuros não foi ajustada.

Se o valor recuperável de um ativo calculado for menor que o seu valor contábil, o valor contábil do ativo é reduzido ao seu valor recuperável. A perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado. Quando a perda por redução ao valor recuperável é revertida subsequentemente, ocorre o aumento do valor contábil do ativo para a estimativa revisada do seu valor recuperável, desde que não exceda o valor contábil que teria sido determinado, caso nenhuma perda por redução ao valor recuperável tivesse sido reconhecida para o ativo em



### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em Reais)

---

exercícios anteriores.

#### **2.10 Fornecedores e outras contas a pagar**

As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e subseqüentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva.

#### **2.11 Convênios e programas**

As obrigações decorrentes dos convênios e programas são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação.

#### **2.12 Provisões**

Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado, quando a Entidade tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, em que o provável recurso econômico será exigido para liquidar a obrigação.

#### **2.13 Patrimônio líquido**

É representado pelas doações iniciais, acrescidas do superávit acumulado durante os períodos.

#### **2.14 Apuração do superávit (déficit)**

O COSEMS PR adota o regime de competência para o registro de suas despesas com base nas disposições contidas na Resolução CFC 1.409/12 sobre Entidade sem finalidade de lucros e a ITG 1000 – Resolução CFC 1.418/12 e ainda nas disposições contidas nos pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)**

---

Pronunciamentos Contábeis – CPC, vigentes no exercício de 2020.

As receitas de doações relativas a parcerias e patrocínios são reconhecidas mensalmente no resultado à medida que são usados para custear as atividades dos programas e atividades da Entidade.

**2.15 Estimativas contábeis**

A elaboração de demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração do COSEMS PR use de julgamentos na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos sujeitos as estimativas e premissas incluem valor residual do ativo imobilizado, provisão para redução ao valor recuperável de ativos, provisão para devedores duvidosos, provisão para contingências, mensuração de instrumentos financeiros básicos, e ativos e passivos relacionados a benefícios a empregados.

**3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

O Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa, bancos e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez e são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

Recursos próprios

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Caixa e Bancos	209	79.458
Aplicações financeiras	1.432.882	1.295.618
	<b>1.433.091</b>	<b>1.375.076</b>

## Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em Reais)

---

#### 4. CONTAS A RECEBER

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Aluguel de salas comerciais (a)	2.809	2.802
Rede Colaborativa – Recurso com Restrição (b)	59.400	-
	<b>62.209</b>	<b>2.802</b>

(a) Os valores a receber se referem ao aluguel de duas salas comerciais localizadas no Edifício Urban Office, na cidade de Curitiba-PR. A locação destas salas iniciou em agosto de 2020.

(b) Saldo refere-se a duas parcelas a receber da parceria com a Beneficência Portuguesa, cujos recursos possuem restrição de uso somente para as finalidades constantes no Termo de Parceria firmado entre as partes.

#### 5. OUTROS CRÉDITOS

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Despesas antecipadas	1.887	-
Créditos de INSS (a)	-	3.513
	<b>1.887</b>	<b>3.513</b>

(a) Durante o exercício de 2020 ocorreram pagamentos duplicados de guias de INSS. Foi realizado o pedido de recuperação e compensação desses valores no exercício de 2021.

#### 6. INVESTIMENTO

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Fundo de Investimento Banco do Brasil LP	1.687.498	2.051.100
	<b>1.687.498</b>	<b>2.051.100</b>

Saldo refere-se a recursos financeiros aplicados em um fundo de investimento do Banco do Brasil. A remuneração dessa aplicação gerou rendimentos financeiros equivalentes a 70% do CDI em 2021.

## Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

#### 7. PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO

	2021	2020
Sala comercial 1607 – Edifício Urban Office	218.500	218.500
Sala comercial 1608 – Edifício Urban Office	218.500	218.500
	<b>437.000</b>	<b>437.000</b>

Refere-se a dois imóveis locados, no mesmo edifício onde fica localizada a sede do COSEMS, em Curitiba-PR.

#### 8. IMOBILIZADO

	2021			2020		
	Custo	Depreciação	Líquido	Custo	Depreciação	Líquido
Imóveis de Uso	1.457.297	(129.920)	1.327.376	1.457.296	(117.989)	1.339.308
Móveis e utensílios	92.028	(28.321)	63.708	92.028	(17.855)	74.173
Instalações	3.190	(824)	2.366	3.190	(505)	2.685
Equipamentos de informática	186.770	(26.114)	160.656	37.516	(3.452)	34.063
<b>Total</b>	<b>1.739.285</b>	<b>(185.179)</b>	<b>1.554.105</b>	<b>1.590.030</b>	<b>(139.801)</b>	<b>1.450.229</b>

Os detalhes da movimentação do ativo imobilizado do COSEMS PR estão demonstrados a seguir:

	Imóveis de Uso	Móveis e Utensílios	Instalações	Equipamentos de informática	Total
<b>SalDOS em 31/12/2019</b>	<b>1.836.557</b>	<b>39.885</b>	<b>3.004</b>	<b>19.490</b>	<b>1.898.936</b>
Aquisições	7.423	40.783	-	16.302	64.508
Depreciação	(67.672)	(6.395)	(319)	(1.729)	(76.115)
Baixas	(437.000)	(100)	-	-	(437.100)
<b>SalDOS em 31/12/2020</b>	<b>1.339.308</b>	<b>74.173</b>	<b>2.685</b>	<b>34.063</b>	<b>1.450.229</b>
Aquisições	-	-	-	152.254	152.254
Depreciação	(11.932)	(10.465)	(319)	(22.662)	(45.378)
Baixas	-	-	-	(2.999)	(2.999)
<b>SalDOS em 31/12/2021</b>	<b>1.327.376</b>	<b>63.708</b>	<b>2.366</b>	<b>160.6556</b>	<b>1.554.105</b>

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)**

O COSEMS PR avaliou a vida útil-econômica desses ativos e concluiu que não existem ajustes ou mudanças relevantes a serem reconhecidos em 31 de dezembro de 2021.

Durante o exercício, o COSEMS PR não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados poderiam estar acima do valor recuperável, e conseqüentemente nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos ativos imobilizados foi necessária.

**9. INTANGÍVEL**

	2021		2020			
	Custo Amortização	Líquido	Custo Amortização	Líquido		
Direito de uso de sistemas	30.441	(3.051)	27.390	2.724	(1.695)	1.029
<b>Total</b>	<b>30.441</b>	<b>(3.051)</b>	<b>27.390</b>	<b>2.724</b>	<b>(1.695)</b>	<b>1.029</b>

Os detalhes da movimentação do ativo intangível do COSEMS/PR estão demonstrados a seguir:

	Direito de uso de sistemas	Total
<b>Saldos em 31/12/2019</b>	<b>1.792</b>	<b>1.792</b>
Aquisições	253	<b>253</b>
Amortizações	(1.016)	(1.016)
Baixas	-	-
<b>Saldos em 31/12/2019</b>	<b>1.029</b>	<b>1.029</b>
Aquisições	27.717	27.717
Amortizações	(1.356)	(1.356)
Baixas	-	-
<b>Saldos em 31/12/2020</b>	<b>27.390</b>	<b>27.390</b>

No exercício de 2021 foi efetuada a aquisição de licenças vitalícias do pacote office (software de ferramenta de trabalho). Esse ativo adquirido se enquadra como intangível de vida útil indefinida e, portanto, não sofre amortização. Anualmente a administração realizará uma avaliação quanto a possibilidade de redução ao valor recuperável deste ativo (*Impairment*).

## Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

#### 10. FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇOS

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Contas a pagar – Prestadores de serviços	-	27.547
Outras contas a pagar	1.065	4.426
	<b>1.065</b>	<b>31.973</b>

As contas a pagar são compostas principalmente pelos valores em aberto de serviços contratados pelo COSEMS PR.

A Administração acredita que o valor contábil das contas a pagar não diferem do seu valor justo.

#### 11. SALÁRIOS, OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRIBUTÁRIAS

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Salários a pagar	1.599	8.858
INSS a recolher	20.716	7.231
IRRF FOPAG a recolher	8.933	7.284
PIS/COFINS/CSLL retidos	-	3.031
PIS/COFINS a recolher	5.869	7.225
Provisão de Férias e FGTS	78.071	29.789
	<b>115.188</b>	<b>63.418</b>

Correspondem aos registros de valores relativos aos encargos sociais e impostos sobre a folha de pagamento e de serviços de terceiros, e que a entidade apenas repassa aos Órgãos Governamentais.

## Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

---

#### 12. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido do COSEMS PR apresenta os seguintes valores de Patrimônio Social e Superávit acumulado, em razão dos resultados obtidos nos exercícios 2019 e 2020.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Patrimônio Social	5.218.074	4.303.766
(Déficit) / Superávit do Exercício	(197.831)	921.592
	<b>5.027.527</b>	<b>5.225.357</b>

O superávit é integralmente destinado ao cumprimento dos objetivos estatutários do COSEMS PR, sendo apropriado anualmente ao patrimônio social (assim como o déficit).

#### 13. CONTINGÊNCIAS

O Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná está respondendo, através de sua assessoria jurídica, a uma Tomada de Contas Extraordinária junto ao Tribunal de Contas do Estado (TCE) do Paraná, onde constam glosas em parte dos recursos aplicados no objeto de sucessivos convênios de Transferências Voluntárias, em que se pede o ressarcimento. O valor atual glosado pelo TCE é de R\$ 1.018.008,92. De acordo com a assessoria jurídica do COSEMS PR, a possibilidade de ser exigido o ressarcimento é de 50%, ainda restando a possibilidade de se acionar o Judiciário na defesa dos interesses do COSEMS PR.

Ademais, o COSEMS PR não é parte em nenhum outro processo, seja de natureza trabalhista, cível ou tributária.

## Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

#### 14. CONTRIBUIÇÕES E DOAÇÕES VOLUNTÁRIAS

O COSEMS PR possui, como maior fonte de seus recursos, o recebimento mensal da Contribuição de Representação Institucional do CONASEMS (Conselho Nacional de Secretarias Municipais de Saúde), o qual efetua os repasses com base na Portaria 220 de 30 de janeiro de 2007 do Ministério da Saúde.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Contribuição de Representação Institucional	3.953.965	3.953.965
	<b>3.953.965</b>	<b>3.953.965</b>

O valor mensal da Contribuição de Representação Institucional, durante o exercício de 2021, foi de R\$ 329.497,10 (mesmo valor do exercício de 2020).

#### 15. GRATUIDADE E VOLUNTARIADO

Conforme estabelece os parágrafos 16 e 19 da ITG 2002 (R1), o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação de serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro e as gratuidades pelo valor efetivamente praticado, respectivamente. O COSEMS PR identificou e mensurou os trabalhos voluntários por ela recebidos durante os exercícios de 2021 e de 2020. O valor de trabalho voluntário foi reconhecido com base em estimativas de valor justo correspondentes a cada um dos serviços recebidos e está assim sumarizado:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Remuneração Presidente e Diretor Financeiro	312.000	288.000
Software Zoom (a)	327	253
	<b>312.327</b>	<b>288.253</b>



## Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em Reais)

(a) O COSEMS PR recebeu do CONASEMS, de forma gratuita, o direito de utilização do Software ZOOM (aplicativo para reuniões e videoconferências).

Nenhum dos valores acima teve o desembolso de caixa correspondente, tendo sido reconhecidos, em 2021 e 2020, como receita e despesa operacional na demonstração do resultado, em montantes iguais, sem efeito no resultado do exercício.

#### 16. DESPESAS POR NATUREZA

Compreendem todas as despesas essenciais para a continuidade das atividades operacionais, bem como todos os gastos necessários na atividade fim do COSEMS PR, conforme apresentados abaixo:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Despesa com pessoal	725.802	668.636
Custos previdenciários	170.612	144.288
FGTS e PIS sobre folha	79.502	53.264
Benefícios	44.810	36.943
Serviços prestados pessoa jurídica	2.635.937	1.688.988
Outras despesas	228.787	95.485
Taxas de Condomínio e IPTU	22.201	59.235
Publicidade e propaganda	65.551	18.393
Viagens e estadias	313.283	235.374
Depreciações e amortizações	46.733	77.131
	<b>4.333.218</b>	<b>3.077.737</b>

## Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em Reais)

---

#### 17. RESULTADO FINANCEIRO

##### Receitas Financeiras

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Rendimentos de aplicações financeiras	137.575	50.850
Outras Receitas	25	2
	<b>137.600</b>	<b>50.852</b>

##### Despesas Financeiras

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Juros moratórios	(5.064)	(1.048)
Despesas bancárias	(64.532)	(15.201)
	<b>(69.596)</b>	<b>(16.249)</b>
	<b>68.004</b>	<b>34.603</b>

#### 18. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS

##### Outras receitas

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Receita de Aluguel	27.517	10.006
Receita de venda de ativo imobilizado	2.999	1.524
Receita Rede Colaborativa	148.500	-
	<b>179.016</b>	<b>11.530</b>

##### Outras despesas

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
COFINS sobre receita de aluguel	(6.525)	(923)
Perda na venda de ativo imobilizado	-	(100)
	<b>(6.525)</b>	<b>(1.023)</b>
	<b>172.491</b>	<b>10.507</b>

### Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em Reais)

---

#### 19. ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

O COSEMS PR é isento de tributação do Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido. A referida isenção aplica-se, exclusivamente, em relação ao Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e à Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) em conformidade com o artigo 15 da Lei 9.532/97, não estando abrangidos pela isenção do imposto de renda os rendimentos e ganhos de capital auferido em aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável e por não ser entidade beneficente de assistência social não possui isenção do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS). Seus rendimentos de aplicações financeiras são tributados pelo Imposto de Renda na fonte.

Caso o COSEMS PR não se beneficiasse da isenção tributária das Contribuições Sociais e Imposto de Renda e, considerando que, fosse enquadrado no regime de tributação do Lucro Presumido, seriam devidos nos exercícios de 2019 e 2020 os seguintes valores:

<b>Ano</b>	<b>Receita</b>	<b>PIS (0,65%)</b>	<b>COFINS (3%)</b>	<b>CSLL (2,88%)</b>	<b>IRPJ (4,8%)</b>	<b>Total Tributos</b>
2020	3.953.965	25.701	118.619	113.874	189.790	447.984
2021	3.953.965	25.701	118.619	113.874	189.790	447.984

#### 22. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE DA DIRETORIA

O Conselho Fiscal do COSEMS PR declara que revisou, discutiu e concordou com as demonstrações contábeis referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2021 e com o respectivo Relatório dos Auditores Independentes. Confirma também que todas as informações relevantes constantes nas demonstrações contábeis correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)**

---

**23. EVENTOS SUBSEQUENTES**

A Entidade avaliou os impactos da Pandemia Covid -19 sobre as suas atividades e não identificou nenhum evento significativo que mereça ser mencionado nesse relatório ou que mereceu reconhecimento contábil em 2021.

Foram tomadas medidas de prevenção a saúde de seus colaboradores, com a adoção de protocolos de distanciamento social, além da redução de viagens regionais e nacionais.

Curitiba/PR, 31 de dezembro de 2021.

---

Ivoliciano Leonarchick  
Presidente  
CPF: 046.489.349-62

---

Thiago Marçal Borges  
Contador  
CRC PR: 077683-O/9